에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서..... 1

(첨 부) 연 결 재 무 제 표

· 연 결 재 무 상 태 표..... 5

· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서..... 7

· 연 결 자 본 변 동 표..... 8

· 연 결 현 금 흐 름 표..... 9

· 주 석..... 10

삼정회계법인
서울특별시 강남구 테헤란로 152
(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
우.06236
전화 (02) 2112 0100
팩스 (02) 2112 0101
www.kr.kpmg.com

독립된 감사인의 감사보고서

에스케이에코엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2025년 03월 10일

감사의견

우리는 별첨된 에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2024년 12월 31일 및 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이 보고서의 이용자는 주석 30에 기재된 특수관계자 거래에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

연결회사는 특수관계자와의 거래가 중요하며, 재무제표에 대한 주석 30에서 설명하

고 있는 바와 같이 연결회사는 특수관계자와 영업거래를 통하여 당기 중 수익거래가 15,609억원 발생하였습니다. 또한 이러한 거래와 관련하여 당기말 현재 특수관계자에 대한 채권은 1,074억원이 존재합니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

・ 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

KPMG

· 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
· 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
· 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2025년 03월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

제 4 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 3 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

에스케이에코엔지니어링 주식회사 대표이사 송영규

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 율곡로 6, 비동(중학동)

(전 화) 02-6324-5130

연 결 재 무 상 태 표

제4(당)기 기말 2024년 12월 31일 현재

제3(전)기 기말 2023년 12월 31일 현재

에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업 (단위: 천원)

과 목	주석	제4(당)기 기말		제3(전)기 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			599,629,613		717,861,037
현금및현금성자산	6	249,936,452		141,459,103	
매출채권및기타채권	6,7,30	131,994,471		312,678,024	
계약자산	7,23	181,286,256		193,288,990	
기타유동자산	8	19,157,432		53,586,437	
당기법인세자산		13,096,201		15,750,750	
유동파생상품금융자산	6,16	4,158,801		1,097,733	
Ⅱ. 비유동자산			221,182,691		209,285,156
장기금융상품	6	2,000		2,000	
당기손익공정가치금융자산	6	18,791,768		18,248,541	
기타포괄손익공정가치금융자산	6	147,748,648		144,441,432	
장기매출채권및장기기타채권	6,7	8,587,559		10,308,793	
유형자산	9	3,466,979		4,774,876	
사용권자산	10	7,169,216		9,927,834	
무형자산	11	6,955,827		5,396,147	
이연법인세자산	18	19,386,515		1,590,073	
비유동파생상품금융자산	6,16	-		1,907	
확정급여자산	17	9,074,179		14,593,553	
자 산 총 계			820,812,304		927,146,193
부 채					
Ⅰ. 유동부채			520,909,101		529,973,229
매입채무및기타채무	6,12	157,536,073		306,510,429	
단기차입금	6,13	100,000,000		-	
유동성장기차입금	6,13	106,865,242		4,000,000	
유동성리스부채	6,10	3,528,501		3,617,607	
유동충당부채	14	4,507,578		4,772,792	
당기법인세부채		6,909,892		13,122,401	
기타유동부채	15	6,001,401		2,037,889	
계약부채	23	130,866,232		193,489,145	
유동파생상품금융부채	6,16	4,694,182		2,422,966	
Ⅱ. 비유동부채			72,246,719		109,253,795
장기차입금	6,13	47,890,494		94,738,596	
비유동리스부채	6,10	5,217,667		8,290,676	
비유동파생상품금융부채	6,16	17,292,209		4,419,761	
비유동충당부채	14	1,106,729		1,080,803	
기타비유동부채	15	739,620		723,959	

과 목	주석	제4(당)기 기말		제3(전)기 기말	
부 채 총 계			593,155,820		639,227,024
자 본					
Ⅰ. 지배기업 소유지분			227,656,484		287,919,169
자본금	1,19	75,512,200		75,512,200	
기타불입자본	20	74,087,776		74,087,776	
이익잉여금	21	64,952,724		133,001,667	
기타자본구성요소	22	13,103,784		5,317,526	
Ⅱ. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			227,656,484		287,919,169
부 채 및 자 본 총 계			820,812,304		927,146,193

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제4(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제3(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업 (단위: 천원)

과 목	주석	제4(당)기		제3(전)기	
Ⅰ. 매출액	5,23,30		1,608,042,628		2,662,931,013
Ⅱ. 매출원가	23,25		(1,466,643,194)		(2,462,223,725)
Ⅲ. 매출총이익			141,399,434		200,707,288
판매비와관리비	24,25	(102,913,875)		(61,496,560)	
Ⅳ. 영업이익			38,485,559		139,210,728
금융수익	6,27	21,869,809		46,229,666	
금융비용	6,27	(45,013,370)		(37,997,600)	
기타수익	26	1,425,942		1,889,915	
기타비용	26	(235,077)		(1,133,264)	
Ⅴ. 법인세비용차감전순이익			16,532,863		148,199,445
Ⅵ. 법인세비용	18		(11,734,036)		(63,675,732)
Ⅶ. 당기순이익			4,798,827		84,523,713
지배기업소유주지분 귀속 당기순이익		4,798,827		84,523,713	
비지배지분 귀속 당기순이익		-		-	
Ⅷ. 기타포괄손익			6,596,918		8,097,372
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		62,208		671,849	
확정급여제도의 재측정요소		(1,189,340)		(5,707,835)	
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6	1,251,548		6,379,684	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		6,534,710		7,425,523	
파생상품평가손익		1,776,352		32,064	
해외사업환산손익		4,758,358		7,393,459	
Ⅸ. 총포괄이익			11,395,745		92,621,085
지배기업소유주지분 귀속 총포괄이익		11,395,745		92,621,085	
비지배지분 귀속 총포괄이익		-		-	

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제4(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제3(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업 (단위: 천원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	합계
	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본 구성요소	합계		
2023.01.01 (전기초)	75,512,200	74,087,776	128,440,762	(8,487,681)	269,553,057	-	269,553,057
총포괄손익	-	-	78,815,878	13,805,207	92,621,085	-	92,621,085
당기순이익	-	-	84,523,713	-	84,523,713	-	84,523,713
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(5,707,835)	-	(5,707,835)	-	(5,707,835)
기타포괄손익공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	6,379,684	6,379,684	-	6,379,684
파생상품평가손익	-	-	-	32,064	32,064	-	32,064
해외사업환산손익	-	-	-	7,393,459	7,393,459	-	7,393,459
상환전환우선주 배당	-	-	(28,964,233)	-	(28,964,233)	-	(28,964,233)
상환전환우선주 상환	-	-	(45,290,740)	-	(45,290,740)	-	(45,290,740)
2023.12.31 (전기말)	75,512,200	74,087,776	133,001,667	5,317,526	287,919,169	-	287,919,169
2024.01.01 (당기초)	75,512,200	74,087,776	133,001,667	5,317,526	287,919,169	-	287,919,169
총포괄손익	-	-	3,609,487	7,786,258	11,395,745	-	11,395,745
당기순이익	-	-	4,798,827	-	4,798,827	-	4,798,827
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(1,189,340)	-	(1,189,340)	-	(1,189,340)
기타포괄손익공정가치 금융자산평가손익	-	-	-	1,251,548	1,251,548	-	1,251,548
파생상품평가손익	-	-	-	1,776,352	1,776,352	-	1,776,352
해외사업환산손익	-	-	-	4,758,358	4,758,358	-	4,758,358
상환전환우선주 배당	-	-	(26,292,842)	-	(26,292,842)	-	(26,292,842)
상환전환우선주 상환	-	-	(45,365,588)	-	(45,365,588)	-	(45,365,588)
2024.12.31 (당기말)	75,512,200	74,087,776	64,952,724	13,103,784	227,656,484	-	227,656,484

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제4(당)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제3(전)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사 (단위: 천원)

과 목	주석	제4(당)기		제3(전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			28,092,882		(91,730,618)
1. 당기순이익		4,798,827		84,523,713	
2. 비현금항목 조정	28	73,675,696		63,524,318	
3. 운전자본 조정	28	(6,617,086)		(183,147,044)	
4. 이자의 수취		2,894,045		3,374,551	
5. 이자의 지급		(13,279,670)		(6,059,708)	
6. 배당금의 수취		183,390		261,738	
7. 법인세의 납부		(33,562,320)		(54,208,186)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(5,949,648)		(140,714,076)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		2,229,418		7,736,026	
파생상품의 거래정산		2,208,442		7,680,172	
유형자산의 처분		20,976		55,854	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(8,179,066)		(148,450,102)	
당기손익공정가치금융자산의 취득		-		(330)	
기타포괄손익공정가치금융자산의 취득		-		(136,145,354)	
단기대여금의 대여		-		(1,299,535)	
파생상품의 거래정산		(2,024,697)		(6,450,171)	
유형자산의 취득		(233,259)		(681,547)	
무형자산의 취득		(5,841,780)		(3,795,391)	
보증금의 증가		(79,330)		(77,774)	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			79,812,316		(45,829,434)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		553,445,918		136,893,751	
단기차입금의 차입		494,067,554		37,961,276	
장기차입금의 차입		59,228,364		98,932,475	
정부보조금의 수령		150,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(473,633,602)		(182,723,185)	
단기차입금의 상환		(394,067,554)		(103,077,245)	
유동성장기차입금의 상환		(4,000,000)		(333,333)	
리스부채의 상환		(3,907,618)		(5,057,634)	
상환전환우선주 배당		(26,292,842)		(28,964,233)	
상환전환우선주 상환		(45,365,588)		(45,290,740)	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			6,521,799		9,344,400
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)			108,477,349		(268,929,728)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			141,459,103		410,388,831
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산			249,936,452		141,459,103

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 4기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 3기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

에스케이에코엔지니어링 주식회사와 그 종속기업

1. 지배기업 및 종속기업의 개요

(1) 지배기업의 개요

에스케이에코엔지니어링 주식회사(이하 "지배기업")는 SK그룹의 계열사로서 2021년 10월 20일에 건설업을 목적으로 설립되었으며, 지배기업의 본사는 서울특별시 종로구 율곡로 6, 비동에 위치하고 있습니다. 지배기업은 2022년 02월 01일을 기일로 하여 에스케이에코플랜트(주)가 영위하고 있던 사업 중 K-솔루션스사업그룹, P-솔루션스사업그룹, Gas&Power 사업그룹, 배터리사업그룹 및 Industrial 사업그룹을 합병하였습니다.

당기말 현재 지배기업의 자본금은 75,512,200천원이며, 지배기업의 주주 현황은 아래와 같습니다.

주주명	구분	소유주식 수(주)	지분율
에스케이에코플랜트(주)	보통주	7,551,182	55.60%
에코에너지홀딩스(유)	우선주	6,030,000	44.40%
합 계		13,581,182	100.00%

(2) 종속기업의 개요

당기말 및 전기말 현재 지배기업의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	소재지	주요영업활동	지분율	
			당기말	전기말
Ecoengineering Canada Ltd.	캐나다	건설업	100.00%	100.00%
비와이제이차(주)(*)	대한민국	기타금융업	-	-

(*) 지배기업은 해당 구조화기업에 대하여 단순히 보유 지분율에 의한 판단이 아닌 지배력 판단 기준요소인 '힘', '변동이익', '힘과 변동이익의 연관'을 종합적으로 고려하여 지배기업이 지배하고 있다고 판단되어 연결대상에 포함하였습니다.

(3) 연결대상 범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성 대상 회사의 범위에 신규로 포함되거나 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

구분	종속기업명	사유
포함	비와이제이차(주)	실질적 지배

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기 업 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
Ecoengineering Canada Ltd.	66,927,465	27,432,054	35,379,801	3,306,001
비와이제이차(주)	30,000,000	30,000,000	1,251,317	-

2. 연결재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 재무제표는 2025년 02월 14일자 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 31일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익공정가치로 측정되는 금융자산 및 부채
- 기타포괄손익공정가치로 측정되는 금융자산
- 파생상품금융자산 및 부채
- 사외적립자산의 공정가치에서 확정급여채무의 현재가치를 차감한 확정급여자산
- 사용권자산 관련 복구충당부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

1) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

・주석 10: 사용권자산 및 리스부채 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

2) 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

・주석 17: 퇴직급여 - 주요 보험수리적 가정
・주석 18: 법인세 - 차감할 일시적차이의 사용, 기업소득환류세제에 따른 효과
・주석 23: 건설계약 - 총예정원가 추정의 불확실성

3) 공정가치 측정

연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격.
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수).

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 6에 포함되어 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)
동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간 말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)
동 개정사항은 IFRS15의 요구사항을 충족하는 판매후리스 거래의 후속 측정 요구사항을 추가하기 위해 개정되었습니다. 해당 거래에서 생기는 부채가 리스부채라는 점을 명확히 하고, 계속 보유하는 사용권자산에 대해 차손익을 인식하지 않는 리스부채와 리스료를 산정하도록 요구하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시 (개정)
동 개정사항은 가상자산에 대해 재무제표의 비교가능성과 이해가능성을 높일 수 있도록, 주석에 해당 내용을 공시하도록 하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다

- 기업회계기준서 제1007호 현금흐름표 및 제1107호 금융상품: 공시(개정)
동 개정사항은 공급자금융약정에 대해 기업의 부채와 현금흐름에 대한 정보를 공시하도록 하고, 금융상품의 유동성위험에 대해 고려할 수 있도록 그밖의 요소로서 양적 공시의 예시로 포함하고 있습니다. 한편, 동 개정사항의 적용이 연결실체의 재무상태나 경영성과에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 중요한 회계정책

(1) 내부거래제거
연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익(외환차손익제외)은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 동일지배기업 간 사업결합
동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(3) 현금 및 현금성자산
연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산
1) 인식 및 최초 측정
매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다

2) 분류 및 후속측정
① 최초인식시점
최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

사업모형평가

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니 다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영. 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항

- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

② 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익도 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익, 외화환산손익과 손상은 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시에 기타포괄손익에 누적된 손익은 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하며, 절대 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

3) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(5) 파생상품

연결실체는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유합니다.내재파생상품은 주계약이 금융자산이 아니고 특정 요건을 충족하는 경우에 별도로 회계처리하고 주계약으로부터 분리합니다.

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

연결실체는 환율과 이자율의 변동으로부터 발생하는 발생가능성이 높은 미래 예상거래와관련된 현금흐름의 변동성을 위험회피하기 위해 특정 파생상품을, 해외사업 순투자에 대한 외환 위험 회피 목적으로서 특정 파생상품 및 비파생금융부채를 위험회피수단으로 지정합니다.

위험회피의 개시시점에, 연결실체는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 연결실체는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

(6) 금융자산의 손상
연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.
- 상각후원가로 측정하는 금융자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.
- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험은 채권연령이 1년을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.
- 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산(채권 등)의 연령이 12개월을 초과한 경우

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

1) 신용이 손상된 금융자산
매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.
- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

2) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시
상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

3) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(7) 리스

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 할인율을 산정합니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 사무용품 등을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

2) 리스제공자

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니 다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(8) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고있습니다.

(9) 종업원급여

1) 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

(10) 고객과의 계약에서 생기는 수익

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

재화/용역 구분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	수익인식 정책
건설계약수익	건설계약은 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 자산 가치를 높이며 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며 계약서에 따라 정산시점에 대금의 청구 및 회수가 이루어집니다.	기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산가치를 높임에 따라 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
용역수익	용역수익은 계약기간 동안 고객에게 관련 용역을 제공할 의무가 있으므로 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하며 계약서에 따라 정산시점에 대금의 청구 및 회수가 이루어집니다.	기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 고객이 동시에 얻고 소비함에 따라 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

(11) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 리스변경이익
- 파생상품손익
- 리스이자비용
- 리스변경손실
- 금융지급수수료
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

(12) 공급자금융약정

연결실체는 공급자가 은행으로부터 연결실체로부터 받은 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 연결실체는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

연결실체는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다. 연결실체의 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 연장되며, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 연결실체는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하며 결과적으로 연결실체는 금융부채의 성격과 기능이 단기차입금과 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 단기차입금 금액 내에 포함하였습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

(13) 미적용 제・개정 기준서

제정.공표되었으나 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제.개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성 시 다음의 제.개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 연결실체의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 교환가능성 결여 (K-IFRS 1021 환율변동효과)
- 금융상품 분류와 측정 요구사항 (K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품)
- 연차개선 (K-IFRS 1007 현금흐름표 , K-IFRS 1101 한국채택국제회계기준의 최초채택, K-IFRS 1107 금융상품: 공시, K-IFRS 1109 금융상품, K-IFRS 1110 연결재무제표)

5. 영업부문별 정보

(1) 영업부문에 대한 일반정보

연결실체는 영업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 영업부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 영업부문을 구분하고 있으며, 당기말 현재 영업부문별 주요 사업은 다음과 같습니다.

부 문	영업의 성격
플랜트	산업, 발전, 환경 플랜트 등 건설

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문에 대한 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	플랜트	
	당기	전기
매출액	1,608,042,628	2,662,931,013
매출총이익	141,399,434	200,707,288
영업이익	38,485,559	139,210,728
비유동자산(*)	17,592,021	20,098,857

(*) 금융상품, 이연법인세자산, 순확정급여자산은 해당 내역에서 제외되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결실체의 보고부문에 대한 고객과의 계약에서 인식한 수익의 범주별 정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
1. 총매출액	1,608,042,628	2,662,931,013
2. 재화 또는 용역의 유형:		
건설매출	1,579,898,177	2,654,660,372
용역매출	28,144,451	8,270,641
합 계	1,608,042,628	2,662,931,013
3. 수익 인식시기:		
한시점에 인식	-	-
기간에 걸쳐 인식	1,608,042,628	2,662,931,013
합 계	1,608,042,628	2,662,931,013

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 고객과의 계약에서 인식한 수익의 10% 이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	매출액	비중
SK가스(주)(*)	311,488,398	19.37%
에스케이멀티유틸리티 주식회사	167,003,367	10.39%
에스케이온 주식회사	235,590,363	14.65%
SK Battery America, Inc.	192,145,964	11.95%
합 계	906,228,092	56.36%

(*) SK가스(주)의 종속기업인 울산지피에스(주)에 대한 수익을 포함하고 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	매출액	비중
SK가스(주)(*)	516,779,359	19.42%
SK on Hungary Kft.	308,031,210	11.58%
합 계	824,810,569	31.00%

(*) SK가스(주)의 종속기업인 울산지피에스(주)에 대한 수익을 포함하고 있습니다.

6. 범주별 금융상품

(1) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	-	249,936,452	-	249,936,452
매출채권	-	-	69,749,980	-	69,749,980
미수금	-	-	9,244,412	-	9,244,412
미수수익	-	-	1,453,226	-	1,453,226
보증금	-	-	2,141,259	-	2,141,259
영업보증금	-	-	49,405,593	-	49,405,593
유동파생상품금융자산	3,048,682	-	-	1,110,119	4,158,801
소 계	3,048,682	-	381,930,923	1,110,119	386,089,724
비유동자산:					
장기금융상품	-	-	2,000	-	2,000
당기손익공정가치측정금융자산	18,791,768	-	-	-	18,791,768
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	147,748,648	-	-	147,748,648
장기대여금	-	-	4,966,205	-	4,966,205
보증금	-	-	3,621,355	-	3,621,355
소 계	18,791,768	147,748,648	8,589,560	-	175,129,976
합 계	21,840,450	147,748,648	390,520,483	1,110,119	561,219,700

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익 공정가치금융자산	기타포괄손익 공정가치금융자산	상각후원가 금융자산	위험회피지정 금융자산	합 계
유동자산:					
현금및현금성자산	-	-	141,459,103	-	141,459,103
매출채권	-	-	292,429,442	-	292,429,442
미수금	-	-	10,569,203	-	10,569,203
미수수익	-	-	828,551	-	828,551
보증금	-	-	2,608,827	-	2,608,827
영업보증금	-	-	4,954,307	-	4,954,307
단기대여금	-	-	1,287,694	-	1,287,694
유동파생상품금융자산	735,681	-	-	362,052	1,097,733
소 계	735,681	-	454,137,127	362,052	455,234,860
비유동자산:					
장기금융상품	-	-	2,000	-	2,000
당기손익공정가치측정금융자산	18,248,541	-	-	-	18,248,541
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	144,441,432	-	-	144,441,432
장기대여금	-	-	3,265,625	-	3,265,625
보증금	-	-	7,043,168	-	7,043,168
비유동파생상품금융자산	-	-	-	1,907	1,907
소 계	18,248,541	144,441,432	10,310,793	1,907	173,002,673
합 계	18,984,222	144,441,432	464,447,920	363,959	628,237,533

(2) 당기말과 전기말 현재 범주별 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	98,361,889	-	98,361,889
미지급금	-	15,382,963	-	15,382,963
미지급비용	-	32,000,279	-	32,000,279
단기차입금	-	100,000,000	-	100,000,000
유동성장기차입금	-	106,865,242	-	106,865,242
예수보증금	-	11,790,943	-	11,790,943
리스부채	-	3,528,501	-	3,528,501
유동파생상품금융부채	805,069	-	3,889,113	4,694,182
소 계	805,069	367,929,817	3,889,113	372,623,999
비유동부채:				
장기차입금	-	47,890,494	-	47,890,494
리스부채	-	5,217,667	-	5,217,667
비유동파생상품금융부채	17,292,209	-	-	17,292,209
소 계	17,292,209	53,108,161	-	70,400,370
합 계	18,097,278	421,037,978	3,889,113	443,024,369

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	당기손익공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	위험회피지정 금융부채	합 계
유동부채:				
매입채무	-	234,310,200	-	234,310,200
미지급금	-	19,561,460	-	19,561,460
미지급비용	-	13,077,125	-	13,077,125
유동성장기차입금	-	4,000,000	-	4,000,000
예수보증금	-	39,561,644	-	39,561,644
리스부채	-	3,617,607	-	3,617,607
유동파생상품금융부채	499,001	-	1,923,965	2,422,966
소 계	499,001	314,128,036	1,923,965	316,551,002
비유동부채:				
장기차입금	-	94,738,596	-	94,738,596
리스부채	-	8,290,676	-	8,290,676
비유동파생상품금융부채	3,029,320	-	1,390,441	4,419,761
소 계	3,029,320	103,029,272	1,390,441	107,449,033
합 계	3,528,321	417,157,308	3,314,406	424,000,035

(3) 당기 및 전기의 금융상품의 범주별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	위험회피목적 파생상품	매매목적 파생상품	합 계
배당금수익	183,390	-	-	-	-	-	183,390
이자수익	-	-	3,548,262	-	-	-	3,548,262
이자비용	-	-	-	(15,911,822)	-	-	(15,911,822)
외환손익	-	-	10,511,595	(6,201,676)	-	-	4,309,919
파생상품손익	-	-	-	-	(3,088,515)	(12,072,210)	(15,160,725)
평가손익-당기손익	543,227	-	-	-	-	-	543,227
평가손익-기타포괄손익(세전)	-	1,627,500	-	-	2,309,951	-	3,937,451
리스변경손익	-	-	-	5,110	-	-	5,110
매출채권처분손실	-	-	(203,820)	-	-	-	(203,820)
합 계	726,617	1,627,500	13,856,037	(22,108,388)	(778,564)	(12,072,210)	(18,749,008)

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	당기손익 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익 공정가치측정 금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	위험회피목적 파생상품	매매목적 파생상품	합 계
대손충당금환입	-	-	34,468	-	-	-	34,468
배당금수익	261,738	-	-	-	-	-	261,738
이자수익	-	-	3,283,342	-	-	-	3,283,342
이자비용	-	-	-	(5,581,908)	-	-	(5,581,908)
외환손익	-	-	24,064,131	(14,354,433)	-	-	9,709,698
파생상품손익	-	-	-	-	1,172,980	(1,155,191)	17,789
평가손익-당기손익	548,395	-	-	-	-	-	548,395
평가손익-기타포괄손익(세전)	-	8,296,078	-	-	48,376	-	8,344,454
리스변경손익	-	-	-	(6,988)	-	-	(6,988)
매출채권처분손실	-	-	(875,980)	-	-	-	(875,980)
합 계	810,133	8,296,078	26,505,961	(19,943,329)	1,221,356	(1,155,191)	15,735,008

(4) 공정가치 서열체계에 따른 구분

1) 당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	18,791,768	18,791,768
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	112,875,130	112,875,130
파생상품금융자산	-	4,158,801	-	4,158,801
합 계	-	4,158,801	131,666,898	135,825,699
금융부채:				
파생상품금융부채	-	21,986,391	-	21,986,391

② 전기말

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익공정가치측정금융자산	-	-	18,248,541	18,248,541
기타포괄손익공정가치측정금융자산	-	-	111,247,630	111,247,630
파생상품금융자산	-	1,099,640	-	1,099,640
합 계	-	1,099,640	129,496,171	130,595,811
금융부채:				
파생상품금융부채	-	6,842,727	-	6,842,727

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
파생상품금융자산	4,158,801	현재가치법	통화선도환율, 할인율 등
파생상품금융부채	21,986,391	현재가치법	통화선도환율, 할인율 등

당기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준 3으로 분류된 항목의 가치평가법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	공정가치	가치평가법	투입변수	투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
당기손익공정가치금융자산				
출자금	18,791,768	순자산가치 평가법	순자산의 공정가치	순자산의 가격이 증가할수록 공정가치는 상승
기타포괄손익공정가치금융자산				
상환전환우선주	112,875,130	현금흐름할인법	기대 현금흐름	기대현금흐름이 증가할수록 공정가치는 상승
			위험조정 할인율	할인율이 증가할수록 공정가치는 하락
		Tsiveriotis-Fernandes and Hull	기초자산의 변동성	변동성이 증가할수록 공정가치는 상승

연결실체는 당기말과 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 공정가치와 차이가 중요하지 않다고 판단하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재, 공정가치로 후속측정되지 않은 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

범 주	내역	당기말	전기말
기타포괄손익공정가치금융자산	지분상품	34,873,518	33,193,802

2) 가치평가기법 및 투입변수

당기말과 전기말 현재 연결실체가 수준 2 또는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 사용한 금융상품 및 이들 금융상품의 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명은 다음과 같습니다.

① 통화선도 및 통화스왑

통화선도 및 통화스왑의 공정가치는 원칙적으로 측정 대상 통화선도 및 통화스왑의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 당기말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도 및 통화스왑의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도 및 통화스왑의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도 및 통화스왑의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도 및 통화스왑의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 당기말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

② 채무증권

채무증권의 공정가치는 채무증권 발행자의 자본 총계를 총 출자좌수로 나누어서 측정하는 순자산가치평가법 등을 통하여 측정하고 있습니다.

③ 상환전환우선주

상환전환우선주의 공정가치는 전환권이 포함되지 않은 지분증권의 공정가치와 내재파생상품인 전환권의 공정가치를 합산하여 측정하였습니다. 전환권이 포함되지 않은 지분증권의 공정가치는 평가대상 회사와 유사한 신용도를 가진 기업에 적용되는 시장이자율을 적용하여 미래현금흐름을 할인하여 측정하였으며, 전환권의 공정가치는 옵션가격결정모형을 사용하여 측정하였습니다. 전환권의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 유의적인 투입변수인 주가변동성은 과거 주가변동에 기초하여 추정하였습니다. 연결실체는 전환권의 공정가치가 상환전환우선주 전체의 공정가치에서 차지하는 비중이 유의적인 것으로 판단하여 상환전환우선주 전체의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권및계약자산(*)	251,036,237	-	485,718,432	-
기타채권:				
미수금	9,244,412	-	10,569,203	-
미수수익	1,453,226	-	828,551	-
보증금	2,141,259	3,621,354	2,608,827	7,043,168
영업보증금	49,405,593	-	4,954,307	-
대여금	-	4,966,205	1,287,694	3,265,625
소 계	62,244,490	8,587,559	20,248,582	10,308,793
합 계	313,280,727	8,587,559	505,967,014	10,308,793

(*) 재무상태표 상 계약자산은 181,286,256천원(전기말: 193,288,990천원)으로 매출채권과 구분되나 그 성격으로 인해 동 주석에 포함되었습니다.

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선급금	10,765,055	17,255,165
선급비용	6,765,286	2,365,943
선급공사원가	273,625	2,761,721
부가세대급금	1,353,466	31,203,608
합 계	19,157,432	53,586,437

9. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	공구와기구	비품	임차개량자산	합 계
기초 순장부금액	22,599	35,600	254,383	4,462,294	4,774,876
취득	-	-	13,325	219,934	233,259
처분	(21,304)	(29,290)	(1,592)	-	(52,186)
감가상각비	(1,968)	(3,695)	(52,469)	(1,434,391)	(1,492,523)
기타(*)	683	(41)	2,911		3,553
기말 순장부금액	10	2,574	216,558	3,247,837	3,466,979
취득원가	10	4,680	321,144	7,073,914	7,399,748
감가상각누계액	-	(2,106)	(104,586)	(3,826,077)	(3,932,769)

(*) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	차량운반구	공구와기구	비품	임차개량자산	합 계
기초 순장부금액	79,838	7,235	45,027	5,211,404	5,343,504
취득	-	37,907	62,646	580,994	681,547
처분	(46,860)	-	(26,481)	-	(73,341)
감가상각비	(19,603)	(7,287)	(61,270)	(1,330,104)	(1,418,264)
기타(*)	9,224	(2,255)	234,461	-	241,430
기말 순장부금액	22,599	35,600	254,383	4,462,294	4,774,876
취득원가	37,443	42,862	309,658	6,432,309	6,822,272
감가상각누계액	(14,844)	(7,262)	(55,275)	(1,970,015)	(2,047,396)

(*) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 담보제공자산

당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공하고 있는 자산은 없습니다.

10. 사용권자산 및 리스부채

(1) 당기말과 전기말 현재 사용권자산 및 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산:		
부동산	7,050,464	9,593,187
차량운반구	118,752	327,815
기타	-	6,832
합 계	7,169,216	9,927,834
리스부채:		
유동	3,528,501	3,617,607
비유동	5,217,667	8,290,676
합 계	8,746,168	11,908,283

2) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	3,400,029	4,313,545
리스부채에 대한 이자비용	473,617	653,141
단기리스료	10,195,938	20,587,016
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	223,354	641,871
리스변경손실	-	7,126
리스변경이익	(5,110)	(138)
합 계	14,287,828	26,202,561

(3) 당기와 전기 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초	9,593,187	327,815	6,832	9,927,834
신규리스	512,941	216,898	-	729,839
감가상각비	(3,075,455)	(428,855)	(6,832)	(3,511,142)
기타(*)	19,791	2,894	-	22,685
기말	7,050,464	118,752	-	7,169,216

(*) 기타증감은 순외환차이 등으로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	부동산	차량운반구	기타	합 계
기초	12,403,161	667,522	219,586	13,290,269
신규리스	1,137,905	71,106	-	1,209,011
감소	-	(7,914)	-	(7,914)
감가상각비	(3,936,326)	(420,201)	(212,754)	(4,569,281)
기타(*)	(11,553)	17,302	-	5,749
기말	9,593,187	327,815	6,832	9,927,834

(*) 기타증감은 순외환차이로 구성되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	유동	비유동
기초	3,617,607	8,290,676
신규리스	-	729,839
리스료 지급	(3,907,618)	-
이자비용	-	473,617
이자의 지급	(473,617)	-
기타(*)	-	18,353
유동성 대체	4,292,129	(4,292,129)
중도해지 및 만기도래	-	(2,689)
기말	3,528,501	5,217,667

(*) 기타증감은 순외환차이로 구성되어 있습니다.

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	유동	비유동
기초	4,251,826	11,521,673
신규리스	-	1,175,723
리스료 지급	(5,057,634)	-
이자비용	-	653,141
이자의 지급	(653,141)	-
기타(*)	-	17,620
유동성 대체	5,076,556	(5,076,556)
중도해지 및 만기도래	-	(925)
기말	3,617,607	8,290,676

(*) 기타증감은 순외환차이로 구성되어 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 리스와 관련해서 현금흐름표에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금유출	10,892,909	21,882,027
재무활동으로 인한 현금유출	3,907,618	5,057,634

(6) 연장선택권

일부 리스는 연결실체가 계약의 해지불능기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함합니다. 연결실체는 운영의 효율성을 위하여 가능하면 새로운 리스계약에 연장선택권을 포함하려고 노력합니다. 연장선택권은 연결실체만 행사할 수 있고, 리스제공자는 행사할 수 없습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가합니다. 연결실체는 연결실체가 통제 가능한 범위에 있는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 다시 평가합니다.

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	산업재산권	건설중인자산	회원권	합 계
기초 순장부가액	3,496,990	-	1,669,160	229,997	5,396,147
취득	2,345,773	-	2,549,327	-	4,895,100
상각비	(3,334,946)	(474)	-	-	(3,335,420)
대체	2,238,036	5,562	(2,243,598)	-	-
기말 순장부가액	4,745,853	5,088	1,974,889	229,997	6,955,827

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	소프트웨어	건설중인자산	회원권	합 계
기초 순장부가액	481,471	2,558,334	229,997	3,269,802
취득	2,177,845	2,564,226	-	4,742,071
상각비	(2,641,526)	-	-	(2,641,526)
대체	3,453,400	(3,453,400)	-	-
기타	25,800	-	-	25,800
기말 순장부가액	3,496,990	1,669,160	229,997	5,396,147

12. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매입채무	98,361,889	234,310,200
기타채무:		
미지급금	15,382,963	19,561,460
미지급비용	32,000,279	13,077,125
예수보증금	11,790,942	39,561,644
소 계	59,174,184	72,200,229
합 계	157,536,073	306,510,429

13. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
원화차입금	NH농협은행	5.50%	2025-04-23	40,000,000	-
원화차입금	우리은행	5.43%	2025-05-16	10,000,000	-
원화차입금	한국투자증권	6.10%	2025-01-24	50,000,000	-
합계				100,000,000	-

(2) 당기말과 전기말 현재 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
원화차입금	국민은행	6.64%	2026-05-26(*1)	4,000,000	4,000,000
원화차입금	롯데캐피탈	5.43%	2025-09-14	20,000,000	-
원화차입금	IBK캐피탈	5.43%	2025-09-14	20,000,000	-
원화차입금	우리투자증권	6.17%	2025-09-14	20,000,000	-
원화차입금	롯데카드	5.43%	2025-09-14	10,000,000	-
원화차입금	Sh수협은행	5.94%	2025-09-14	5,000,000	-
원화차입금	KDB캐피탈	5.58%	2025-09-14	5,000,000	-
원화차입금	우리금융캐피탈	5.20%	2025-11-10	10,000,000	-
원화차입금	IBK캐피탈, 롯데캐피탈(*2)	5.24%	2026-11-16(*1)	13,500,000	-
총장부가액				107,500,000	4,000,000
차감: 현재가치할인차금				(634,758)	-
순장부가액				106,865,242	4,000,000

(*1) 해당 만기일까지 분할상환 조건입니다.

(*2) 당기말 현재 해당 차입금에 대해 채권자의 신용보강을 위하여 트리거(Trigger) 조항을 포함한 약정을 맺고 있습니다. 이로 인해 지배기업의 신용등급이 3등급 이상 하락할 경우 해당 차입금에 대해 조기상환을 실시할 수 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	이자율	만기	당기말	전기말
원화차입금	국민은행	6.64%	2026-05-26(*1)	5,666,667	9,666,667
원화차입금	롯데캐피탈	5.43%	2025-09-14	20,000,000	20,000,000
원화차입금	IBK캐피탈	5.43%	2025-09-14	20,000,000	20,000,000
원화차입금	우리투자증권	6.17%	2025-09-14	20,000,000	20,000,000
원화차입금	롯데카드	5.43%	2025-09-14	10,000,000	10,000,000
원화차입금	Sh수협은행	5.94%	2025-09-14	5,000,000	5,000,000
원화차입금	KDB캐피탈	5.58%	2025-09-14	5,000,000	5,000,000
원화차입금	우리금융캐피탈	5.20%	2025-11-10	10,000,000	10,000,000
원화차입금	SBI저축은행(*2)	6.20%	2026-06-05	10,000,000	-
원화차입금	미래에셋증권(*2)	6.00%	2026-05-07	20,000,000	-
원화차입금	IBK캐피탈, 롯데캐피탈(*2)	5.24%	2026-11-16(*1)	30,000,000	-
총장부가액				155,666,667	99,666,667
차감: 현재가치할인차금				(910,931)	(928,071)
유동성대체				(106,865,242)	(4,000,000)
순장부가액				47,890,494	94,738,596

(*1) 해당 만기일까지 분할상환 조건입니다.

(*2) 당기말 현재 해당 차입금에 대해 채권자의 신용보강을 위하여 트리거(Trigger) 조항을 포함한 약정을 맺고 있습니다 .이로 인해 지배기업의 신용등급이 3등급 이상 하락할 경우 또는 대출기간 중 최대주주가 변경되는 경우 해당 차입부채에 대해 조기상환을 실시할 수 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 공급자금융약정에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액:		
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분(*)	-	-
지급기일 범위:		
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	150일	150일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	90일	90일

(*) 금융기관에 지급하는 금액은 연결실체의 정상적인 지급기일 대비 유의적으로 연장된다고 판단하여 차입의 성격으로 보아 재무활동현금흐름으로 표시하였습니다. 당기말과 전기말 현재 공급자금융약정 관련 금액이 존재하지 않으므로 비현금변동은 존재하지 않으며, 금융기관에 의해 공급자에게 지급된 금액 또한 존재하지 않습니다.

14. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	전입	사용	환입	기말
유동:					
공사손실충당부채	525,531	-	-	(48,813)	476,718
하자보수충당부채	4,247,261	486,525	(702,926)	-	4,030,860
소 계	4,772,792	486,525	(702,926)	(48,813)	4,507,578
비유동:					
복구충당부채	1,080,803	25,926	-	-	1,106,729
합 계	5,853,595	512,451	(702,926)	(48,813)	5,614,307

(2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	전입	사용	환입	기말
유동:					
공사손실충당부채	10,020,457	-	-	(9,494,926)	525,531
하자보수충당부채	3,800,176	680,005	(232,920)	-	4,247,261
소 계	13,820,633	680,005	(232,920)	(9,494,926)	4,772,792
비유동:					
복구충당부채	1,046,855	33,948	-	-	1,080,803
합 계	14,867,488	713,953	(232,920)	(9,494,926)	5,853,595

15. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채:		
예수금	2,897,782	1,922,714
부가세예수금	3,103,619	115,175
합 계	6,001,401	2,037,889
비유동부채:		
기타장기종업원급여	739,620	723,959

16. 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채

(1) 당기말과 전기말 현재 파생상품금융자산 및 파생상품금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
통화선도 및 통화스왑거래:				
자산	4,158,801	-	1,097,733	1,907
부채	4,694,182	17,292,209	2,422,966	4,419,761

(2) 연결실체는 외화위험 등을 회피하기 위하여 통화선도 및 통화스왑 등의 파생상품 거래를 체결하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체가 매매목적 또는 위험회피목적으로 보유하고 있는 주요 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래목적	파생상품종류	거래금융기관
현금흐름위험회피	통화선도, 통화스왑	하나은행, 우리은행, SC제일은행 등
매매목적	통화선도, 통화스왑	하나은행, HSBC, SC제일은행 등

(3) 당기와 전기 중 위험회피수단으로 지정된 항목과 관련하여 위험회피에 효과적인 부분으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익으로 인식된 위험회피수단의 가치변동	(1,673,444)	230,891
현금흐름위험회피적립금에서 당기손익으로 재분류	3,983,395	(182,515)
현금흐름위험회피적립금(*)	2,309,951	48,376

(*) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.

(4) 당기 중 위험회피수단으로 지정된 항목과 관련하여 위험회피에 비효과적인 부분으로 인식한 금액은 505,923천원이며, 전기 중 인식한 금액은 323,126천원입니다.

17. 퇴직급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여형 퇴직급여제도 관련 비용	7,159,773	7,550,112
확정기여제도에 대한 납부	2,730,994	2,389,973
해고급여	25,384,548	70,339
합 계	35,275,315	10,010,424

(2) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사외적립자산의 공정가치	(76,476,207)	(89,421,612)
기금이 적립되는 확정급여채무의 현재가치	67,402,028	74,828,059
순확정급여부채(자산)	(9,074,179)	(14,593,553)

(3) 당기와 전기 중 확정급여채무 및 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초	74,828,059	(89,421,612)	(14,593,553)
퇴직급여:			
당기근무원가	7,718,090	-	7,718,090
이자비용(이자수익)	2,883,308	(3,441,625)	(558,317)
소 계	10,601,398	(3,441,625)	7,159,773
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	418,665	418,665
보험수리적손익 등	1,127,940	-	1,127,940
소 계	1,127,940	418,665	1,546,605
기여금	-	(3,000,000)	(3,000,000)
지급액	(4,135,228)	3,953,331	(181,897)
전출입	(4,814,227)	4,809,120	(5,107)
기타(*)	(10,205,914)	10,205,914	-
기말	67,402,028	(76,476,207)	(9,074,179)

(*) 확정기여형 전환으로 인한 변동액으로 구성되어 있습니다.

2) 전기

			(단위: 천원)
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합계
기초	64,687,928	(83,744,979)	(19,057,051)
퇴직급여:			
당기근무원가	8,367,353	-	8,367,353
이자비용(이자수익)	3,379,733	(4,196,974)	(817,241)
소 계	11,747,086	(4,196,974)	7,550,112
재측정요소:			
사외적립자산의 수익	-	(66,146)	(66,146)
보험수리적손익 등	7,600,001	-	7,600,001
소 계	7,600,001	(66,146)	7,533,855
기여금	-	(10,500,000)	(10,500,000)
지급액	(4,836,857)	4,716,388	(120,469)
전출입	1,954,786	(1,954,786)	-
기타(*)	(6,324,885)	6,324,885	-
기말	74,828,059	(89,421,612)	(14,593,553)

(*) 확정기여형 전환으로 인한 변동액으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구 분	당기말	전기말
보험상품	6,475,729	33,222,038
정기예금 등	69,944,007	56,138,542
국민연금전환금	56,471	61,032
합 계	76,476,207	89,421,612

(5) 당기말과 전기말 현재 적용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
임금상승률	3.99%	4.01%
할인율	3.90%	4.47%

(6) 당기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 4.649년입니다.

(7) 당기말 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가로 인한 영향	가정의 감소로 인한 영향
할인율	0.50%	(1,450,311)	1,516,515
임금상승률	0.50%	1,542,660	(1,488,179)

위 민감도분석은 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

18. 법인세

(1) 법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다.

(2) 필라2 법인세(글로벌 최저한세)
연결실체는 필라2 법인세의 적용대상으로 각 고정사업장이 속해 있는 관할국의 합산 단위별 실효세율과 최저한세율 15%의 차액에 대하여 추가세액을 납부해야 합니다. 연결실체는 2024년 연간 추정치에 기반하여 연결실체의 각 고정사업장이 속해 있는 모든 관할국에 대하여 필라2 법률 도입의 영향을 검토하였으며, 검토 결과 모든 관할국에서 전환기 적용면제 규정을 통과하거나 실효세율이 15% 이상인 것으로 판단하였습니다.

따라서 연결실체는 필라2 법인세를 추가 부담하지 않을 것으로 판단하였고, 이로 인해 당기에 당기법인세비용으로 인식한 금액은 없습니다.

또한, 연결실체는 글로벌 최저한세와 관련하여 기업회계기준서 제1012호의 이연법인세에 대한 일시적인 예외규정을 적용하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 손익에 반영된 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세 부담액(법인세추납액・환급액 포함)	30,941,259	65,130,628
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(17,796,442)	1,008,958
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,410,781)	(2,463,854)
법인세비용	11,734,036	63,675,732

(3) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순손익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	16,532,863	148,199,445
적용세율에 따른 세부담액	3,433,368	33,772,072
조정사항:		
- 세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(366,156)	(2,639,777)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	154,243	102,710
- 일시적차이의 적용세율 변동효과	-	11,655
- 미환류소득세액(초과환류액)	(5,263,215)	7,350,311
- 외국납부세액	13,513,852	26,315,095
- 기타	261,944	(1,236,334)
법인세비용	11,734,036	63,675,732
유효세율	70.97%	42.97%

(4) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	357,266	1,826,019
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(375,953)	(1,916,394)
파생상품평가손익	(533,599)	(16,312)
해외사업환산손익	(858,495)	(2,357,167)
합 계	(1,410,781)	(2,463,854)

(5) 연결실체는 차기 이후 발생할 일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하고 있으므로 당해 법인세효과가 실현될 수 있는 것으로 판단하여 이연법인세자산을 전액 인식하였습니다. 한편, 연결실체는 재무상태표일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 당해 자산이 회수될 기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 적용하여 이연법인세자산을 산출하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 누적 일시적차이의 증감내역 및 이연법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본항목 반영	기말
파생상품평가손익	1,326,653	3,325,119	(533,599)	4,118,173
공사손실충당부채	121,398	(11,276)	-	110,122
하자보수충당부채	981,117	(49,989)	-	931,128
퇴직급여충당부채	13,732,582	(2,235,112)	357,266	11,854,736
퇴직연금운용자산	(14,843,700)	2,710,742	-	(12,132,958)
당기손익공정가치금융자산	(191,124)	(125,486)	-	(316,610)
기타포괄손익공정가치금융자산	(1,916,394)	-	(375,953)	(2,292,347)
사용권자산	(2,288,508)	677,095	-	(1,611,413)
리스부채	2,995,458	(761,717)	-	2,233,741
해외사업환산손익	(984,986)	-	(858,495)	(1,843,481)
연차수당	1,358,341	(261,363)	-	1,096,978
감가상각비	441,269	844,702	-	1,285,971
기타	857,967	15,094,508	-	15,952,475
합 계	1,590,073	19,207,223	(1,410,781)	19,386,515

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	당기손익 반영	자본항목 반영	기말
파생상품평가손익	1,748,685	(405,720)	(16,312)	1,326,653
공사손실충당부채	2,324,746	(2,203,348)	-	121,398
하자보수충당부채	881,641	99,476	-	981,117
퇴직급여충당부채	10,479,909	1,426,654	1,826,019	13,732,582
퇴직연금운용자산	(16,456,355)	1,612,655	-	(14,843,700)
당기손익공정가치금융자산	(64,724)	(126,400)	-	(191,124)
기타포괄손익공정가치금융자산	-	-	(1,916,394)	(1,916,394)
사용권자산	(3,083,342)	794,834	-	(2,288,508)
리스부채	3,902,322	(906,864)	-	2,995,458
해외사업환산손익	1,372,181	-	(2,357,167)	(984,986)
연차수당	526,668	831,673	-	1,358,341
감가상각비	328,352	112,917	-	441,269
기타	638,948	219,019	-	857,967
합 계	2,599,031	1,454,896	(2,463,854)	1,590,073

19. 자본금

당기말과 전기말 현재 지배기업의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	160,000,000주	160,000,000주
발행한 주식의 수(보통주)	7,551,182주	7,551,182주
발행한 주식의 수(우선주)	6,030,000주	6,791,257주
1주당 액면 금액	5,000원	5,000원
보통주 자본금	37,755,910	37,755,910
우선주 자본금(*)	37,756,290	37,756,290

(*) 본건 우선주는 의결권이 존재하는 상환전환우선주로서 상환권은 지배기업이 보유하고 있으며, 전환권은 발행일로부터 1년 이후 우선주 1주당 보통주 1주 비율로 행사가능하며, 전환가격 조정에 따라 전환비율이 조정될 수 있습니다. 한편, 본건 우선주는 누적적, 참가적 우선주이며, 발행일로부터 4년이 경과한 날이 속하는 사업연도에 대한 주주총회일로부터 1개월이 되는 날까지는 6.35%의 배당률에 따른 우선배당을 지급하는 조건입니다.

20. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 지배기업의 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	74,087,776	74,087,776

21. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	5,525,708	2,896,423
미처분이익잉여금	59,427,016	130,105,244
합 계	64,952,724	133,001,667

(*) 연결실체는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	상환전환우선주
주당 배당금(원)	3,837원
배당률	77%
발행주식수(주)	6,030,000
배당금 총액	23,135,347

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	상환전환우선주
주당 배당금(원)	3,872원
배당률	70%
발행주식수(주)	6,791,257
배당금 총액	26,292,842

22. 기타자본구성요소

당기말과 전기말 현재 연결실체의 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금흐름위험회피적립금	(2,136,873)	(3,913,225)
해외사업환산손익	7,609,425	2,851,067
기타포괄공정가치금융자산평가손익	7,631,232	6,379,684
합 계	13,103,784	5,317,526

23. 건설계약

(1) 당기와 전기 중 건설계약과 관련하여 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
도급공사:		
플랜트	1,579,898,177	2,654,660,372

(2) 당기말과 전기말 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
계약자산:		
<미청구공사>		
플랜트	181,286,256	193,288,990
계약부채:		
<초과청구공사>		
플랜트	130,866,232	193,489,145

(3) 당기말과 전기말 현재 진행 중이거나 완료된 건설계약과 관련된 내용은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	누적발생수익	누적발생원가	누적공사이익	진행청구액	유보금
플랜트	9,659,194,860	8,962,848,402	696,346,458	9,608,774,836	49,405,593

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	누적발생수익	누적발생원가	누적공사이익	진행청구액	유보금
플랜트	9,099,646,342	8,359,636,278	740,010,064	9,099,846,497	4,954,307

(4) 당기와 전기 중 원가기준 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약과 관련한 회계추정 변경에 따른 손익 변동금액 등은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	추정총공사 수익의 변동	추정총공사 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공사 변동	공사손실 충당부채
플랜트	705,357,027	642,196,761	52,234,571	10,925,695	(61,874,689)	(114,109,260)	476,718

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	추정총공사 수익의 변동	추정총공사 원가의 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공사 변동	공사손실 충당부채
플랜트	529,033,410	472,409,007	23,696,630	32,927,773	7,647,663	(16,048,967)	525,531

당기와 미래 손익에 미치는 영향은 공사계약 개시 후 당기까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총공사원가와 당기말 현재 총공사수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 총공사원가와 총공사수익 추정치는 미래 기간에 변동될 수 있습니다.

(5) 당기 중 원가기준 투입법으로 진행기준을 적용하는 계약과 관련하여 총 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5%이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

공사명	발주처	계약일	계약상 완성기한	진행률	미청구공사		매출채권	
					총액	손상차손	총액	손실 충당금
SKBA Phase 2 Project	SK Battery America, Inc.	2020.07	2024.07	99.95%	-	-	-	-
SKOH2 Project	SK on Hungary Kft.	2021.04	2023.06	100.00%	11,398,021	-	8,378,909	-
Poland LiBS Project	SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland	2019.08	2021.10	99.98%	-	-	-	-
Poland LiBS ph-2 Project		2021.02	2023.05	97.81%	-	-	-	-
Poland LiBS ph-3&4 Project		2021.06	2024.12	96.68%	-	-	12,745,961	-
GEP1 Project	아이지이(주)	2021.05	2023.04	97.69%	-	-	164,023	-
스마트에너지센터 건설 Project(이천)	에스케이하이닉스(주)	2020.01	2022.12	99.47%	-	-	-	-
스마트에너지센터 건설 Project(청주)		2020.01	2024.05	96.02%	-	-	-	-
여주 천연가스발전소 건설공사	여주에너지서비스	2018.08	2023.08	99.83%	-	-	550,000	-
울산 GPS CCPP Project	울산지피에스(주)	2022.03	2024.08	99.35%	97,129,825	-	2,939,699	-
울산 LNG-Oil Terminal Project	코리아에너지터미널 주식회사	2020.06	2024.06	99.41%	-	-	-	-
울산 SKMU Project	에스케이멀티유틸리티 주식회사	2022.06	2025.06	98.37%	54,509,846	-	-	-
CEC 1단계 Project	SK가스(주)	2022.09	2024.10	92.46%	-	-	-	-
CEC 2단계 Project		2022.07	2025.09	42.61%	-	-	-	-
SK 실트론 N-Project	SK실트론(주)	2022.07	2026.12	90.35%	1,612,233	-	-	-
대전 Infra 구축 Project	에스케이온 주식회사	2022.08	2024.04	87.99%	3,976,373	-	-	-
서산 3공장 배터리 Project		2023.05	2025.07	78.32%	2,198,597	-	-	-
GVC(Global Validation Center) Project	SK Battery America, Inc.	2023.01	2024.12	78.70%	-	-	5,511,928	-
Indonesia L Project	PT. SKPLASMA CORE INDONESIA	2023.03	2026.02	18.40%	-	-	-	-
합 계					170,824,895	-	30,290,520	-

(6) 당기말 현재 중요한 공동도급공사의 내역은 다음과 같습니다.

도급공사명	국가명	참여지분율(%)	주간사(대표사)
울산 GPS CCPP Project	대한민국	51.00%	SK에코엔지니어링
울산 LNG-Oil Terminal Project	대한민국	49.00%	(주)대우건설
울산 LNG Terminal Project	대한민국	49.00%	(주)대우건설
보령 LNG Terminal Project	대한민국	45.00%	지에스건설(주)
서산 3공장 배터리 Project	대한민국	40.00%	현대건설(주)

24. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	38,758,766	25,986,453
퇴직급여	29,472,233	2,864,817
복리후생비	7,000,643	3,610,590
여비교통비	245,262	408,527
차량유지비	58,638	88,071
통신비	229,761	120,809
도서인쇄비	36,753	40,691
수선비	22,516	85,619
세금과공과	2,542,420	2,080,138
보험료	873,747	908,834
리스료	285,094	202,488
수도광열비	1,387,496	393,842
지급수수료	13,296,954	15,919,493
교육훈련비	729,860	88,494
광고선전비	5,309,364	6,286,813
유형자산 감가상각비	685,518	1,158,610
무형자산상각비	33,319	5,460
사용권자산 감가상각비	1,376,896	830,826
소모품비	38,382	63,994
접대비	22,543	37,704
회의비	48,489	75,737
하자보수비	459,221	238,550
합 계	102,913,875	61,496,560

25. 성격별 비용

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재료비	306,782,230	600,580,340
종업원급여	184,575,871	175,336,645
외주비	895,962,778	1,514,395,937
지급수수료	116,595,239	155,059,302
보험료	13,563,030	18,589,445
안전관리비	3,843,720	12,276,881
세금과공과	8,448,782	7,941,825
감가상각비	8,054,456	8,340,167
광고선전비	5,309,364	6,287,308
기타비용	26,421,599	24,912,435
합 계	1,569,557,069	2,523,720,285

26. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 발생한 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기타수익:		
잡이익	1,425,942	1,854,895
유형자산처분이익	-	552
대여금및기타채권손상차손환입	-	34,468
합 계	1,425,942	1,889,915
기타비용:		
유형자산처분손실	31,212	18,039
잡손실	45	239,245
매출채권처분손실	203,820	875,980
합 계	235,077	1,133,264

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 발생한 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	3,548,262	3,283,342
배당금수익	183,390	261,738
외환차익	4,746,798	15,512,314
외화환산이익	6,861,364	15,876,066
파생상품평가이익	3,443,943	3,067,501
파생상품거래이익	2,531,931	7,680,172
당기손익공정가치평가이익	549,011	548,395
리스변경이익	5,110	138
합 계	21,869,809	46,229,666
금융비용:		
이자비용	15,412,279	4,894,820
리스부채이자비용	499,543	687,088
외환차손	6,371,220	15,160,151
외화환산손실	927,023	6,518,531
파생상품평가손실	15,193,975	4,279,713
파생상품거래손실	5,942,624	6,450,171
당기손익공정가치평가손실	5,784	-
리스변경손실	-	7,126
금융지급수수료	660,922	-
합 계	45,013,370	37,997,600

28. 현금흐름표에 대한 정보

(1) 비현금항목 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외화환산손실	927,023	6,518,531
감가상각비	1,492,523	1,418,264
무형자산상각비	3,335,420	2,641,526
유형자산처분손실	31,212	18,039
사용권자산 감가상각비	3,511,142	4,569,281
이자비용	15,412,279	4,894,820
리스부채이자비용	499,543	687,088
리스변경손실	-	7,126
공사손실충당부채전입액	-	-
하자보수충당부채전입액	486,525	680,005
파생상품거래손실	5,942,624	6,450,171
파생상품평가손실	15,193,975	4,279,713
당기손익공정가치금융자산평가손실	5,784	-
퇴직급여	32,259,773	7,550,112
장기종업원급여	15,661	181,587
법인세비용	11,734,036	63,675,732
기타의기타비용	-	232,537
외화환산이익	(6,861,364)	(15,876,066)
배당금수익	(183,390)	(261,738)
이자수익	(3,548,262)	(3,283,342)
파생상품평가이익	(3,443,943)	(3,067,501)
당기손익공정가치금융자산평가이익	(549,011)	(548,395)
리스변경이익	(5,110)	(138)
파생상품거래이익	(2,531,931)	(7,680,172)
대여금및기타채권손상차손환입	-	(34,468)
공사손실충당부채환입액	(48,813)	(9,494,926)
유형자산처분이익	-	(552)
기타의기타수익	-	(32,916)
합 계	73,675,696	63,524,318

(2) 운전자본 조정

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 감소(증가)	228,740,382	168,550,459
계약자산의 감소(증가)	12,002,732	(8,396,751)
기타유동채권의 감소(증가)	(304,423)	(7,703,075)
선급비용의 감소(증가)	(4,386,493)	(840,110)
선급금의 감소(증가)	8,978,206	21,617,391
보증금의 감소(증가)	4,229,724	(1,531,369)
영업보증금의 감소(증가)	(44,451,286)	64,253,131
부가세대급금의 감소(증가)	28,877,505	(25,209,289)
장기대여금의 감소(증가)	(347,724)	(909,639)
위험회피 적용 파생상품의 감소(증가)	(950,015)	(3,598,986)
매입채무의 증가(감소)	(138,013,436)	(110,068,717)
계약부채의 증가(감소)	(62,876,680)	(230,144,547)
기타유동부채의 증가(감소)	3,928,686	(183,890)
미지급금의 증가(감소)	(3,247,117)	(12,767,251)
예수보증금의 증가(감소)	(28,490,557)	(26,176,758)
미지급비용의 증가(감소)	(7,309,289)	700,571
부가세예수금의 증가(감소)	892,629	115,175
유동부채성충당금의 증가(감소)	(702,926)	(232,920)
퇴직금 지급	(4,135,228)	(4,836,857)
사외적립자산 지급	3,953,331	4,716,388
사외적립자산 납입	(3,000,000)	(10,500,000)
확정급여채무 전출입	(4,814,227)	1,954,786
사외적립자산 전출입	4,809,120	(1,954,786)
합 계	(6,617,086)	(183,147,044)

(3) 현금 유출입이 없는 주요 거래

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
리스를 통한 자산취득	729,839	1,209,011
리스부채 유동성 대체	4,292,129	5,076,556
차입금 유동성 분류	106,865,242	4,333,333
건설중인자산 본계정 대체	2,243,598	3,453,400
시설자원 취득 관련 미지급금 증가(감소)	(946,680)	946,680
퇴직위로금 미지급분	25,100,000	-

29. 우발채무와 약정사항 등

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 금융기관으로부터 제공받은 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원, 외화단위: 천USD)

내역	금융기관	당기말	전기말
공사 관련 지급보증	건설공제조합	42,145,195	88,251,453
	엔지니어링공제조합	43,916,828	132,054,042
	서울보증보험(주)	135,943	1,119,679
	국민은행	10,633,705	15,581,794
	우리은행	8,337,784	17,406,900
합 계		105,169,455	254,413,868

(2) 당기말과 전기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 이행보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	내역	당기말	전기말
서울보증보험(주)	이행보증	1,353,426	4,324,350
건설공제조합	이행보증	532,132,577	461,092,108
엔지니어링공제조합	이행보증	159,625,112	151,639,557
합 계		693,111,115	617,056,015

(3) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 약정사항은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)

구분	제공처	약정한도금액	실행액
포괄외화지급보증	국민은행	USD 25,000	USD 7,234
보증한도	건설공제조합	1,724,383,000	574,277,772
융자한도		10,050,000	-
보증한도	엔지니어링공제조합	789,220,772	203,541,939
파생상품보증금면제한도	하나은행	USD 30,000	USD 17,280
매출채권담보대출		5,000,000	-
상생결제제도		15,000,000	546,083
한도대출		10,000,000	-
한도대출	수협은행	10,000,000	-
LC개설	부산은행	USD 15,000	USD 1,198
한도대출		20,000,000	-
한도대출	농협은행	15,000,000	-
상생결제제도		20,000,000	-
한도대출	SC제일은행	50,000,000	-
외화지급보증	우리은행	USD 5,672	USD 5,672
파생거래한도		USD 20,000	USD 93
한도대출	우리투자증권	18,000,000	-

2) 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)			
구분	제공처	약정한도금액	실행액
포괄외화지급보증	(주)국민은행	USD 25,000	USD 7,879
보증한도	건설공제조합	1,724,383,000	-
융자한도		10,050,000	-
외상매출채권담보대출	하나은행	15,000,000	12,221,537
한도대출		10,000,000	-
한도대출	수협은행	10,000,000	-
LC개설	부산은행	USD 15,000	EUR 3,456
한도대출		20,000,000	-
한도대출	농협은행	15,000,000	-
파생거래한도	우리은행	USD 20,000	USD 522

(4) 우발채무 등

1) 견질 어음 및 수표

연결실체는 당기말 현재 공사계약 등과 관련하여 발주처 및 협력업체에게 백지수표 21매를 견질로 제공하고 있습니다.

2) 계류중인 주요 소송사건

당기말 현재 연결실체가 대금 지급 등과 관련하여 피고로서 계류중인 소송사건은 3건으로 소송가액은 약 67,588백만원입니다. 연결실체는 최종 재판결과를 예측할 수 없는 소송사건의 영향을 재무제표에 반영하지 않고 있습니다.

(5) 연결실체는 일부 도급계약에 대해 준공책임의무를 다하지 못하는 경우 기 지급받은 공사대금 중 일부를 반환할 의무가 존재합니다.

(6) 사용제한 금융자산

당기말과 전기말 현재 연결실체의 사용이 제한된 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	당기말	전기말	사용제한사유
당기손익공정가치금융자산	18,182,601	18,182,601	계약이행보증담보

(7) 공급자금융약정

연결실체는 공급자금융약정의 일환으로 일부 금융기관과 체결한 기업구매전용카드 약정계약을 통해 주된 영업활동으로 발생한 매입채무 등을 결제하며, 해당 약정에 따른 신용공여기간 종료일에 결제대금을 카드사에 지급하고 있습니다. 당기말 현재 관련 미지급금은 없습니다.

30. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
최상위지배기업	SK(주)
지배기업	에스케이에코플랜트(주)
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업(*1)	에코에너지홀딩스(유)
기타 특수관계자(*2)	ABSOLICS INC DE, SK Battery America, Inc., SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland, SK Hi-Tech Battery Materials(Jiang Su) Co.,Ltd., SK on Hungary Kft., SK가스(주), 에스케이멀티유틸리티 주식회사, SK에너지 주식회사, SK이노베이션(주), 보령엘엔지터미널 주식회사, 아이지이(주), 에스케이이엔에스(주), 에스케이엔무브 주식회사(舊, 에스케이루브리컨츠(주), 에스케이온 주식회사, 에스케이지오센트릭 주식회사, 에스케이피아이씨글로벌(주), 에스케이하이닉스(주), 여주에너지서비스, 울산지피에스(주), 울산피피주식회사, 코리아에너지터미널 주식회사, 한국 넥슬렌 유한회사, SK(주), SK인천석유화학(주), 에스케이핀크스 주식회사, SK건설남경유한공사(SKEC Nanjing Ltd.), 코원에너지서비스(주), 충청에너지서비스(주), 나래에너지서비스 주식회사, 에스케이쉴더스(주), SK네트웍스(주), 행복나래(주), SK매직(주), 에스케이렌터카(주), SK텔레콤(주), 에스케이브로드밴드(주), 에스케이엠앤서비스(주), SK실트론(주), 에스케이아이이테크놀로지 주식회사, SK ON(YANCHENG) CO., LTD, SK임업(주), 환경시설관리(주), 호남환경에너지(주), Sunlake Co., Ltd, TES Sustainable Battery Solutions B.V., 에스케이넥실리스 주식회사, 영남에너지서비스(주), 에스케이케미칼(주), TES-ENMROCORP PTE. LTD. 등

(*1) 연결실체의 지분율 20%이상을 보유함으로써 연결실체에 유의적인 영향력을 행사하고 있습니다.

(*2) 동 회사 등은 한국채택국제회계기준 제1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자에는 해당하지 않으나, 공정거래위원회가 지정한 대규모기업집단계열회사는 한국채택국제회계기준 제1024호 문단10에서 규정하는 실질관계에 따른 특수관계자라는 증권선물위원회의 의결사항에 따라 특수관계자로 분류되는 회사 등입니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용	시설자원 취득
최상위지배기업	SK(주)	-	5,893,858	1,432,038
지배기업	에스케이에코플랜트(주)	10,816,865	23,385,286	161,000
기타의 특수관계자	ABSOLICS INC DE	11,917,466	-	-
	SK Battery America, Inc.	192,145,964	-	-
	SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland	73,815,020	-	-
	SK on Hungary Kft.	42,157,557	-	-
	SK가스(주)	173,147,463	635,439	-
	에스케이멀티유틸리티 주식회사	167,003,367	-	-
	SK에너지 주식회사	18,169,818	-	-
	SK이노베이션(주)	175,777	232,175	-
	보령엘엔지터미널 주식회사	10,002,170	-	-
	아이지이(주)	15,697,447	-	-
	에스케이이엔에스(주)	975,994	27,359	-
	에스케이온 주식회사	235,590,363	-	-
	에스케이지오센트릭 주식회사	18,652,226	-	-
	에스케이하이닉스(주)	107,622,642	-	-
	여주에너지서비스(주)	51,736,036	-	-
	울산지피에스(주)	138,340,935	-	-
	코리아에너지터미널 주식회사	64,515,990	-	-
	SK인천석유화학(주)	95,000	-	-
	에스케이핀크스 주식회사	-	30,000	-
	SK건설남경유한공사(SKEC Nanjing Ltd.)	3,744,495	56,876	-
	충청에너지서비스(주)	-	180	-
	나래에너지서비스 주식회사	-	420,000	-
	에스케이쉴더스(주)	-	1,029,997	-
	SK네트웍스(주)	-	909	-
	행복나래(주)	-	2,714,842	-
	SK매직(주)	-	3,540	-
	에스케이렌터카(주)	-	-	-
	SK텔레콤(주)	-	8,354	-
	에스케이브로드밴드(주)	-	26,958	-
	에스케이엠앤서비스(주)	-	23,057	-
	SK실트론(주)	135,052,102	-	-
	에스케이아이이테크놀로지 주식회사	527,925	-	-
	SK ON(YANCHENG) CO., LTD	3,641,146	-	-
	SK임업(주)	-	63,587	-
	Sunlake Co., Ltd	51,528	-	-

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용	시설자원 취득
	TES Sustainable Battery Solutions B.V.	266,584	-	-
	에스케이넥실리스 주식회사	1,836,472	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	3,651	-
	에스케이케미칼(주)	-	656,801	-
	리뉴리커드호남 주식회사	-	41,412	-
	에스케이리비오 주식회사	23,857,213	-	-
	SK바이오사이언스(주)	16,890,592	-	-
	리뉴랜드청주(주)	-	3,205	-
	내트럭(주)	-	14,218	-
	SK Nexilis Poland	43,918	-	-
	PT. SKPLASMA CORE INDONESIA	42,438,839	-	-
합 계		1,560,928,914	35,271,704	1,593,038

2) 전기

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용	시설자원 취득
최상위지배기업	SK(주)	-	5,782,668	680,800
지배기업	에스케이에코플랜트(주)	6,720,483	28,096,515	-
기타의 특수관계자	ABSOLICS INC DE	83,453,768	-	-
	SK Battery America, Inc.	102,958,771	-	-
	SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland	222,197,271	-	-
	SK Hi-Tech Battery Materials(Jiang Su) Co.,Ltd.	-	-	-
	SK on Hungary Kft.	308,031,210	-	-
	SK가스(주)	173,216,112	-	-
	에스케이멀티유틸리티 주식회사	216,225,379	-	-
	SK에너지 주식회사	24,747,403	-	-
	SK이노베이션(주)	5,964,450	356,358	-
	보령엘엔지터미널 주식회사	19,208,477	-	-
	아이지이(주)	184,556,540	-	-
	에스케이이엔에스(주)	582,036	-	-
	에스케이엔무브 주식회사(舊, 에스케이루브리컨츠(주))	41,717	-	-
	에스케이온 주식회사	205,525,461	-	-
	에스케이지오센트릭 주식회사	23,613,305	-	-
	에스케이피아이씨글로벌(주)	1,026,140	1,381,033	-
	에스케이하이닉스(주)	231,283,183	-	-
	여주에너지서비스	90,075,104	-	-
	울산지피에스(주)	343,563,248	-	-

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	수익	비용	시설자원 취득
	울산피피주식회사	3,612,461	-	-
	코리아에너지터미널 주식회사	121,190,180	-	-
	한국 넥슬렌 유한회사	-	-	-
	SK인천석유화학(주)	44,947	146,579	-
	에스케이핀크스 주식회사	-	30,000	-
	SK건설남경유한공사(SKEC Nanjing Ltd.)	3,217,690	50,308	-
	코원에너지서비스(주)	-	336	-
	충청에너지서비스(주)	-	305	-
	나래에너지서비스 주식회사	-	653,850	-
	에스케이쉴더스(주)	-	2,898,910	18,400
	SK네트웍스(주)	-	66,558	-
	행복나래(주)	-	9,277,647	6,022
	SK매직(주)	-	910	-
	에스케이렌터카(주)	-	414,353	-
	SK텔레콤(주)	-	16,021	-
	에스케이브로드밴드(주)	-	57,353	-
	에스케이엠앤서비스(주)	-	40,086	-
	SK실트론(주)	259,591,163	-	-
	에스케이아이이테크놀로지 주식회사	1,145,591	-	-
	SK ON(YANCHENG) CO., LTD	1,387,875	-	-
	SK임업(주)	-	1,637,735	-
	환경시설관리(주)	-	543,048	-
	호남환경에너지(주)	-	326,076	-
	Sunlake Co., Ltd	2,102,756	-	-
	TES Sustainable Battery Solutions B.V.	241,595	-	-
	에스케이넥실리스 주식회사	4,057,278	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	1,139	-
	에스케이케미칼(주)	120,000	291,799	-
	에스케이바이오사이언스(주)	126,637	-	-
	리뉴에너지메트로(주)	39,599	-	-
	리뉴랜드청주 주식회사	-	392,045	-
합 계		2,639,867,830	52,461,632	705,222

(3) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권・채무에 대한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	채권(*)		채무(*)	
		당기말	전기말	당기말	전기말
최상위지배기업	SK(주)	-	-	154,440	628,980
지배기업	에스케이에코플랜트(주)	4,685,393	531,654	6,816,574	9,148,578
기타의 특수관계자	World Energy GH2 Limited Partnership	1,601,121	1,289,400	-	-
	SK이노베이션(주)	-	-	-	58,410
	내트럭(주)	-	-	1,624	-
	SK에너지 주식회사	4,192,400	300	-	-
	에스케이지오센트릭 주식회사	-	853,769	-	-
	SK실트론 주식회사	-	151,603,320	-	-
	SK Battery America, Inc.	12,830,673	5,573,540	-	-
	SK on Hungary Kft.	8,378,909	5,296,791	-	-
	SK Hi-Tech Battery MATERIALS Poland	12,745,961	49,874,190	-	-
	에스케이온 주식회사	2,571,800	8,748,300	-	-
	에스케이임업(주)	-	-	250	-
	리뉴에너지메트로(주)	-	26,039	-	-
	SK건설남경유한공사 (SKEC Nanjing Ltd.)	2,148,323	532,061	46,801	70,089
	호남환경에너지(주)	-	-	-	98,937
	에스케이리비오 주식회사	7,633,999	-	-	-
	에스케이넥실리스 주식회사	-	1,232,000	-	-
	SK Nexilis Poland	103,737	-	-	-
	에스케이엔에스(주)	17,638	-	-	-
	영남에너지서비스(주)	-	-	761	175
	SK가스(주)	221,131	2,895,311	-	-
	나래에너지서비스 주식회사	-	-	-	92,400
	울산지피에스(주)	43,933,966	6,332,900	-	-
	여주에너지서비스	550,000	550,000	-	-
	아이지이(주)	164,023	603,481	-	273,137
	에스케이케미칼(주)	-	-	40,554	34,233
	에스케이바이오사이언스(주)	5,668,266	50,820	-	-
	에스케이쉴더스(주)	-	-	887	1,420,636
	SK네트웍스(주)	-	-	-	638
	행복나래(주)	-	-	269,118	1,038,401
	SK매직(주)	-	-	1,188	1,151
	에스케이렌터카(주)	-	-	-	45,253

(단위: 천원)

특수관계자와의 관계	회 사 명	채권(*)		채무(*)	
		당기말	전기말	당기말	전기말
	SK텔레콤(주)	200	200	-	-
	에스케이브로드밴드(주)	185	-	-	-
	에스케이하이닉스(주)	-	62,696,000	-	-
	에스케이엠앤서비스(주)	-	-	3,404	4,620
합 계		107,447,725	298,690,076	7,335,601	12,915,638

(*) 채권, 채무 내역에 계약자산과 계약부채는 포함되어 있지 않습니다.

(4) 특수관계자간 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	상환전환우선주 배당	상환전환우선주 상환
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에코에너지홀딩스(유)	26,292,842	45,365,588

2) 전기

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	출자	자금대여	상환전환우선주 배당	상환전환우선주 상환
연결실체에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	에코에너지홀딩스(유)	-	-	28,964,233	45,290,740
기타특수관계자	TES-ENVIROCORP PTE. LTD.	102,951,552	-	-	-
	World Energy GH2 Limited Partnership	33,193,802	1,287,694	-	-
합 계		136,145,354	1,287,694	28,964,233	45,290,740

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증 내역은 존재하지 않습니다.

(6) 연결실체는 전기 중 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 에스케이에코플랜트(주)에서 분할된 사업부문을 합병하였습니다. 이에 따라 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 에스케이에코플랜트(주)는 연결실체가 이관받은 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

이사와 주요 경영진에 대한 보상은 개인의 실적과 시장동향 등을 고려하여 이사회에서 결정합니다. 연결실체는 모든 이사(업무집행이사 여부를 불문함)를 포함하여 직·간접적으로 당해 기업활동의 계획·지휘·통제에 대한 권한과 책임을 가진 자를 주요 경영진으로 하고 있으며 당기와 전기 중 주요 경영진의 보상은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	630,568	404,089
퇴직급여	129,243	247,500
합 계	759,811	651,589

31. 재무위험관리

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무 및 기타채무 등으로 구성되어 있으며 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 미수금 등과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리정책을 정비하고 그 운용이 정책에 부합하는지 확인하고 있습니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험 등으로 구성됩니다.

1) 이자율 위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부 차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하고 있으며, 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용

되도록하고 있습니다. 연결실체의 경영진은 시장이자율 변동이 연결실체에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 연결실체는 판매 및 구매 등에 따른 환위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 원화환율변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 외화금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)

구 분	화폐단위	당기말	
		외화금액	원화금액
외화금융자산(*)	EUR	9,432	14,418,660
	HUF	2,296	8,540
	PLN	149,827	53,537,622
	USD	35,577	52,298,718
	SGD	104,410	112,875,130
	기타		73,715,935
자 산 합 계			306,854,605
외화금융부채(*)	EUR	1,335	2,040,734
	PLN	38,171	13,639,805
	USD	14,375	21,130,743
	기타		22,344,419
부 채 합 계			59,155,701

(*) 환위험 회피를 위해 계약한 파생상품금융자산부채는 제외되어 있습니다.

② 전기말

(원화단위: 천원, 외화단위: 천단위)			
구 분	화폐단위	당기말	
		외화금액	원화금액
외화금융자산(*)	EUR	29,029	41,412,555
	HUF	152,754	569,772
	PLN	185,215	60,955,990
	USD	6,015	7,756,341
	SGD	113,883	111,247,630
	기타		604,551
자 산 합 계			222,546,839
외화금융부채(*)	EUR	29,476	42,050,699
	HUF	216	807
	PLN	47,876	15,756,434
	USD	13,275	17,117,404
	기타		1,134,734
부 채 합 계			76,060,078

(*) 환위험 회피를 위해 계약한 파생상품금융자산부채는 제외되어 있습니다.

당기 중 각 외화에 대한 원화환율이 10% 변동시 환율변동이 법인세차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	
	10% 상승	10% 하락
법인세비용차감전순이익의 증가(감소)	24,769,890	(24,769,890)

3) 기타 가격위험

연결실체는 금융상품과 관련하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 가격위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익공정가치금융자산	18,791,768	18,248,541
기타포괄손익공정가치금융자산	147,748,648	144,441,432

(2) 신용위험

연결실체는 금융상품의 당사자 중 일방이 의무를 이행하지 않아 상대방에게 재무손실을 입힐 신용위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 경영진은 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 고객과 거래하고 있습니다. 신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권을 포함한 모든 금융상품(지분상품 제외)의 장부금액 및 최대보증금액과 동일합니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있는 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 유동성 전략 및 계획을 점검하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체가 보유한 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계 약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

1) 당기말

(단위: 천원)

구 분	장부가액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3개월 ~ 12개월	1년 ~ 5년
매입채무	98,361,889	98,361,889	98,361,889	-	-
미지급금	15,382,963	15,382,963	15,382,963	-	-
미지급비용	32,000,279	32,000,279	1,434,737	30,565,542	-
차입금	254,755,736	264,897,583	55,424,813	159,730,865	49,741,905
예수보증금	11,790,942	11,790,942	-	11,790,942	-
리스부채	8,746,168	9,004,521	1,263,969	2,692,179	5,048,373
파생상품금융부채	21,986,391	21,986,391	3,642,505	1,051,677	17,292,209
합 계	443,024,368	453,424,568	175,510,876	205,831,205	72,082,487

2) 전기말

(단위: 천원)

구 분	장부가액	계약상 현금흐름	3개월 이내	3개월 ~ 12개월	1년 ~ 5년
매입채무	234,310,200	234,310,200	234,310,200	-	-
미지급금	19,561,460	19,561,460	19,561,460	-	-
미지급비용	13,077,125	13,077,125	336,619	12,740,506	-
차입금	98,738,596	109,754,888	2,169,449	7,428,889	100,156,550
예수보증금	39,561,644	39,561,644	-	39,561,644	-
리스부채	11,886,550	12,781,110	1,349,006	2,622,722	8,809,382
파생상품금융부채	6,842,727	6,842,727	401,325	2,021,641	4,419,761
합 계	423,978,302	435,889,154	258,128,059	64,375,402	113,385,693

연결실체가 금융기관과 체결한 공급자금융약정에 근거하여, 연결실체에 재화 및 용역을 공급한 업체가 대금 지급기한 내에 매출채권을 금융기관에 양도할 경우, 연결실체는 그 대금을 금융기관에 지급합니다. 이 약정은 대금 지급과정을 효율화하고, 공급자에게 조기결제 조건을 제공하기 위한 목적이며, 원채무의 책임이 면제되는 것이 아니므로 원채무는 제거하지 않습니다.

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

연결실체는 당기말 현재 부채비율 260.55% 수준을 유지하고 있으며, 대부분이 영업활동에서 발생하는 부채에 해당함에 따라 상환부담이 크지 않은 상황입니다.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부채	593,155,820	639,227,024
자본	227,656,484	287,919,169
부채비율	260.55%	222.02%